



**EMPRESA DE AGUAS DEL ORIENTE
ANTIOQUEÑO S.A. E.S.P.**

Estados Financieros
Bajo Normas de Contabilidad e Información Financiera
Aceptadas en Colombia
30 de Abril 2021 y 2020

	2021 Abril	2020 Abril
ACTIVO		
Activo no corriente		
Propiedades, planta y equipo, neto	3,396,638	2,993,651
Otros activos intangibles	2,783,153	1,463,911
Activos por derechos de uso	107,654	119,456
Activo por impuesto diferido	0	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	54,537	23,122
Otros activos financieros	17,267	11,147
Total activo no corriente	6,359,249	4,611,287
Activo corriente		
Inventarios	78,678	37,214
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	766,402	695,780
Otros activos financieros	1,523,411	2,246,698
Otros activos	5,692	2,207
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,208,964	2,363,242
Total activo corriente	4,583,147	5,345,140
TOTAL ACTIVO	10,942,397	9,956,426
PASIVO Y PATRIMONIO		
Patrimonio		
Capital emitido	3,561,000	3,561,000
Reservas	5,671,814	4,218,085
Otro resultado integral acumulado	(7,443)	(12,429)
Resultados acumulados	326,406	326,406
Resultado neto del período	564,492	553,200
TOTAL PATRIMONIO	10,116,269	8,646,262
PASIVO		
Pasivo no corriente		
Otros pasivos financieros	108,415	117,362
Pasivo por impuesto diferido	352,697	305,290
Total pasivo no corriente	461,112	422,653
Pasivo corriente		
Acreedores y otras cuentas por pagar	118,768	175,077
Otros pasivos financieros	7,327	6,625
Beneficios a los empleados	48,937	43,008
Impuesto sobre la renta por pagar	156,012	619,956
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	28,105	43,532
Otros pasivos	5,866	(687)
Total pasivo corriente	365,015	887,511
TOTAL PASIVO	826,127	1,310,164
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	10,942,397	9,956,426



Representante Legal
JOHN FREDY RESTREPO SANCHEZ


Contador Público
JOHN JAIME RODRIGUEZ SOSA
TP. 144842-T



EMPRESA DE AGUAS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO S.A. E.S.P.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los períodos comprendidos entre Enero y Abril de 2021 y 2020
 Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	2021 Abril Acumulado	2020 Abril Acumulado
Operaciones continuadas		
Venta de bienes	6,928	-
Prestación de servicios	1,305,329	1,276,053
Ingresos de actividades ordinarias	1,312,257	1,276,053
Otros ingresos	38	217
Total Ingresos	1,312,295	1,276,270
Costo prestación de servicios	315,510	275,575
Gastos de administración	217,769	212,428
Deterioro de cuentas por cobrar neto	(41,605)	26,411
Otros gastos	1,376	72
Ingresos financieros	22,796	86,678
Gastos financieros	8,119	23,037
Efecto por participación en inversiones patrimoniales	210	332
Resultado del período antes de impuestos	834,132	825,756
Impuesto sobre la renta y complementarios	269,640	272,556
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.	564,492	553,200
Resultado neto del ejercicio	564,492	553,200
Otro resultado Integral		
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:		
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	(684)	(180)
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.	(356)	116
Otro resultado Integral neto de impuestos	(1,040)	(65)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO	563,452	553,136

Representante Legal
JOHN FREDY RESTREPO SANCHEZ

Contador Público
JOHN JAIME RODRIGUEZ SOSA
 TP. 144842-T

Tabla de Contenidos

Nota 1. Entidad reportante.....	3
Nota 2. Propiedades, planta y equipo, neto.....	4
Nota 3. Otros activos intangibles	5
Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5
Nota 5. Otros activos financieros	6
Nota 6. Inventarios.....	6
Nota 7. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	7
Nota 8. Patrimonio.....	7
Nota 9. Otros Pasivos.....	7
Nota 10. Acreedores y otras cuentas por pagar.....	8
Nota 11. Ingresos por Actividades Ordinarias.....	8
Nota 12. Otros ingresos	9
Nota 13. Costos por prestación de servicios.....	9
Nota 14. Gastos de administración	10
Nota 15. Ingresos Financieros	11
Nota 16. Gastos Financieros	11

Notas a los estados financieros de la Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A. E.S.P para el periodo terminado al 30 de Abril de 2021 y 2020

(En Miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Nota 1. Entidad reportante

Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A E.S.P es una sociedad anónima de economía mixta del orden municipal, legalmente constituida el 22 de noviembre de 1999 mediante escritura pública No. 443, otorgada en la notaria única del municipio de El Retiro, configurada como empresa de servicios públicos, de conformidad con las estipulaciones de la ley 142 de 1994. Sus principales accionistas -son Empresas Públicas de Medellín EPM E.S.P (Casa Matriz) y el municipio de El Retiro. Su capital está dividido en acciones.

Su objeto social es la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, así como las actividades complementarias propias de cada uno de estos servicios públicos. Igualmente tendrá, dentro de su capacidad empresarial, realizar inversiones de capital en sociedades de servicios públicos y garantizar las obligaciones de las mismas en la medida de su participación porcentual en ellas. La duración de la sociedad es indefinida.

Los estados financieros de Aguas del Oriente correspondientes al 31 de diciembre de 2020 fueron autorizados por la Junta Directiva para su publicación el 23 de febrero de 2021.

1.1 Marco legal y regulatorio

Marco legal y regulatorio

La actividad que realiza Aguas del Oriente, prestación de servicios públicos domiciliarios, está regulada en Colombia principalmente por la Ley 142 de 1994, Ley de Servicios Públicos.

Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

Por ser una entidad descentralizada del orden municipal, Aguas del Oriente está sujeta al control político del Concejo de Medellín, al control fiscal de la Contraloría General de Medellín y al control disciplinario de la Procuraduría General de la Nación.

2. Comisiones de regulación

La Ley 142 de 1994 en sus artículos 68 y 69, delega en las comisiones de regulación la función presidencial de señalar políticas generales de administración y control de eficiencia en los servicios públicos domiciliarios.

Estas entidades son las siguientes:

- La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), regula las tarifas de acueducto, alcantarillado y aseo y sus condiciones de prestación en el mercado. Es una unidad administrativa especial, adscrita al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

2.1 Regulación por sector

2.1.1 Actividades del sector de acueducto, alcantarillado

La Ley 142 de 1994, Ley de Servicios Públicos, definió los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo:

Acueducto: llamado también servicio público domiciliario de agua potable. Actividad que consiste en la distribución municipal de agua apta para el consumo humano, incluida su conexión y medición. Incluye las actividades complementarias tales como captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte.

Alcantarillado: actividad que consiste en la recolección municipal de residuos, principalmente líquidos, por medio de tuberías y conductos. Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final de tales residuos.

Para estos dos servicios, el marco tarifario está establecido en las Resoluciones CRA 688 de 2014 y CRA 735 de 2015. En estas normas se establecen indicadores de calidad y cobertura, se incentiva el cumplimiento de metas y se definen mecanismos de remuneración en garantía de la suficiencia financiera de la empresa.

Nota 2. Propiedades, planta y equipo, neto

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

Propiedad, planta y equipo	2021	2020
Costo	4,499,522	4,036,604
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(1,102,884)	(1,042,953)
Total	3,396,638	2,993,651

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan aumento con respecto al 2020, obedece principalmente a la ejecución de los proyectos. Se continúan obras de reposición y sectorización de redes y obras alcantarillado del municipio de El Retiro.

Nota 3. Otros activos intangibles

El siguiente es el detalle del valor en libros de los activos intangibles:

Intangibles	2021	2020
Costo	3,142,654	1,722,325
Otros intangibles	3,142,654	1,722,325
Amortización acumulada y deterioro de valor	(359,501)	(258,414)
Otros intangibles	(359,501)	(258,414)
Total	2,783,153	1,463,911

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación de \$1.319.242 se explica por los traslados a operación de proyectos terminados.

Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a la fecha de los periodos sobre los que se informa es el siguiente:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2021	2020
No corriente		
Deudores servicios públicos	56,081	23,612
Deterioro de valor servicios públicos	(7,821)	(490)
Otros préstamos	6,277	-
Total no corriente	54,537	23,122
Corriente		
Deudores servicios públicos	811,345	712,901
Deterioro de valor servicios públicos	(87,855)	(60,270)
Otros préstamos	43,599	60,824
Deterioro de valor otros préstamos	(687)	(17,675)
Total corriente	766,402	695,780
Total	820,939	718,902

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Las variaciones en las cuentas de Deudores comerciales se explica por el incremento en la porción corriente de las cuentas por cobrar de servicios públicos ocasionado básicamente por: Las medidas gubernamentales que se implementaron frente a la pandemia del COVID-19 que permitieron el pago diferido a los usuarios residenciales de los estratos 1 al 4. Las normativas internas se soportaron en la Resolución CRA 915 del 16/04/2020 "Por la cual

se establecen medidas regulatorias transitorias para el pago diferido de las facturas de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado y del servicio público de aseo, en el marco de la emergencia declarada por el Gobierno Nacional a causa del COVID-19”, modificada posteriormente por la Resolución CRA 918 del 06/05/2020.

La aplicación de la resolución interna producto de la medida adoptada por el Gobierno Nacional “Reinstalar y Reconectar” y “No suspender ni cortar usuarios residenciales”, además, el congelamiento de las cuotas de diferidos y financiaciones.

En este rubro se destacan las cuentas por cobrar a los siguientes clientes: VYCAR CONSTRUCTORA S.A.S., URBANIZACIÓN MARTIN PESCADOR, COLEGIO FRONTERAS y LUZ HELENA JURADO GARCIA

Nota 5. Otros activos financieros

Otros activos financieros	2021	2020
No corriente		
Instrumentos de patrimonio	17,267	11,147
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	17,267	11,147
Total otros activos financieros no corriente	17,267	11,147
Corriente		
Títulos de renta fija	1,523,411	2,246,698
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	1,523,411	2,246,698
Total otros activos corriente	1,523,411	2,246,698
Total otros activos	1,540,678	2,257,845

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Nota 6. Inventarios

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo es la siguiente:

Inventarios	2021	2020
Materiales para la prestación de servicio	62,196	34,641
Mercancia en existencia	16,482	2,573
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	78,678	37,214

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Incluye los materiales para la prestación de servicios, que son aquellos entregados a los contratistas que ejecutan actividades relacionadas con la prestación de servicios como accesorios de acueducto y alcantarillado.

Incluye mercancías en existencia que no requieren transformación, como medidores de agua.

Nota 7. Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo es la siguiente:

Efectivo y equivalentes al efectivo	2021	2020
Efectivo en caja y bancos	2,206,414	851,503
Otros equivalentes al efectivo	2,550	1,511,739
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	2,208,964	2,363,242
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	2,208,964	2,363,242

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.

Nota 8. Patrimonio

Capital

La empresa tiene su capital dividido en acciones.

Capital	2021	2020
Capital autorizado	4,961,000	4,961,000
Capital por suscribir	(1,400,000)	(1,400,000)
Capital suscrito y pagado	3,561,000	3,561,000
Total capital y prima	3,561,000	3,561,000

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El valor nominal de la acción es de \$100,000 pesos

Nota 9. Otros Pasivos

La composición de otros pasivos es la siguiente:

Otros pasivos	2021	2020
Corriente		
Recaudos a favor de terceros	5,866	(687)
Total otros pasivos corriente	5,866	(687)
Total otros pasivos	5,866	(687)

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Nota 10. Acreedores y otras cuentas por pagar

Los acreedores y otras cuentas por pagar se miden al costo amortizado y están compuestos por:

Acreedores y otras cuentas por pagar	2021	2020
Corriente		
Acreedores	74,337	48,289
Adquisición de bienes y servicios	9,401	72,653
Subsidios asignados	35,030	54,135
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	118,768	175,077
Total acreedores y otras cuentas por pagar	118,768	175,077

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Los Acreedores aumentan con relación al 2020, se está realizando el pago a 30 días calendario.

El incremento corresponde principalmente a servicios prestados y compras realizadas de insumos para el tratamiento de agua, accesorios de acueducto, pagos pendientes de proyectos de inversión.

La variación en subsidios asignados obedece al pasivo que tiene Aguas del Oriente por contribuciones

Nota 11. Ingresos por Actividades Ordinarias

La empresa, para efectos de presentación desagrega sus ingresos por los servicios que presta, de acuerdo con las líneas de negocio en las que participa y de la forma en que la administración los analiza. El detalle de los ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:

Ingresos por actividades ordinarias	2021	2020
Venta de bienes	6,928	-
Prestación de servicios		
Servicio de saneamiento	411,352	401,600
Servicio de acueducto	885,361	874,453
Componente de financiación	8,616	-
Total prestación de servicios	1,312,257	1,276,053
Total	1,312,257	1,276,053

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación en los servicios de provisión y saneamiento se debe al incremento de nuevos usuarios.

En la empresa los compromisos de desempeño se cumplen de la siguiente forma: inicia con el suministro al usuario final del municipio de El Retiro para el servicio de provisión de aguas y con la recolección de aguas servidas en el servicio de saneamiento, una vez prestado el servicio se procede a facturar reconociendo el ingreso

La empresa reconoce todos sus ingresos a partir de la satisfacción de las obligaciones de desempeño y la mayoría de sus contratos con clientes tienen una duración inferior a un año. Los contratos con los clientes no tienen estipulada una fecha de terminación.

Nota 12. Otros ingresos

El detalle de los otros ingresos, que forman parte de los ingresos de actividades ordinarias, es el siguiente:

Otros ingresos	2021	2020
Recuperaciones	37	213
Otros ingresos ordinarios	1	4
Total	38	217

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Nota 13. Costos por prestación de servicios

El detalle de los costos por prestación de servicios es el siguiente:

Costos por prestación de servicio	2021	2020
Servicios personales	100,036	88,369
Generales	7,103	5,091
Depreciaciones	36,829	19,239
Amortizaciones	36,163	24,327
Licencias, contribuciones y regalías	6,141	18,859
Consumo de insumos directos	30,461	40,026
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	2,439	128
Honorarios	116	-
Servicios públicos	3,252	3,123
Materiales y otros costos de operación	11,735	17,055
Seguros	4,995	3,570
Impuestos y tasas	7,472	3,365
Órdenes y contratos por otros servicios	68,768	52,423
Total	315,510	275,575

-Cifras en miles de pesos colombianos-

- (1) **Servicios personales:** la variación se presenta porque se pobló la vacante de Auxiliar de redes en la planta de cargos de la empresa.
- (2) Las Depreciaciones aumentaron con respecto al año anterior obedeciendo a los traslados a operación de los proyectos de inversión.
- (3) **Licencias, contribuciones y regalías:** La variación se presenta principalmente en la disminución del pago de estratificación de 2021.
- (4) **Consumo de insumos directos:** se presenta una disminución en el 2021 correspondiente al pago del bombeo de la planta.
- (5) **Servicios públicos:** Aumento en los servicios de acueducto, energía y alumbrado.
- (6) **Seguros:** Incremento realizado al valor de las primas de las pólizas principalmente en la todo riesgo.

Nota 14. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	2021	2020
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	108,020	95,080
Gastos de seguridad social	14,874	13,518
Total gastos de personal	122,894	108,598
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios	45,068	60,750
Materiales y suministros	-	559
Servicios públicos	5,115	5,053
Publicidad y propaganda	-	370
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	3,306	1,248
Comunicación y transporte	-	222
Seguros generales	10,632	6,569
Seguridad industrial	-	147
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	325	1,840
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	1,102	618
Gastos legales	3,611	3,143
Otros gastos generales	273	-
Impuestos, contribuciones y tasas	16,290	15,176
Depreciación de propiedades, planta y equipo	3,908	2,962
Amortización de intangibles	655	655
Amortización derechos de uso	4,590	4,518
Total gastos generales	94,875	103,830
Total	217,769	212,428

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Dentro de los rubros con diferencias más significativas se tiene:

- (1) **Gastos de personal:** Se presenta variación ya que se cuenta con el personal completo.
- (2) **Honorarios:** Se presenta variación ya que se tiene pendiente realizar la contratación del apoyo jurídico, la encuesta de satisfacción y la actualización del SGC.
- (3) **Seguros generales:** Se presenta variación debido al incremento en la prima de la póliza de directores y administradores.
- (4) **Impuestos, contribuciones y tasas:** Variación principalmente por el aumento en la cuota de fiscalización.
- (5) **Depreciación:** Se presenta variación por en la depreciación por los nuevos equipos de computo.

Nota 15. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	2020	2021
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	8,738	20,986
Intereses de deudores y de mora	-	4,399
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	14,058	61,293
Total ingresos financieros	22,796	86,678

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La utilidad en valoración de Instrumentos financieros es generada por las inversiones en CDT que se tienen con el banco Sudameris.

Nota 16. Gastos Financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	2021	2020
Gasto por interés:		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	3,379	3,614
Total intereses	3,379	3,614
Otros costos financieros		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	388	429
Otros gastos financieros	4,352	18,994
Total gastos financieros	8,119	23,037

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Se consideró lo establecido en la NIIF 16 relacionada con el reconocimiento y la medición de los arrendamientos, generando la valoración respectiva del gasto financiero.

